

*Roczne sprawozdanie  
rzeczowo-finansowe*

*Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
w Grajewie*

*za 2019 rok*

**Zestawienie przychodów i kosztów, dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz środków na wydatki majątkowe**

**I Przychody i koszty**

**PRZYCHODY**

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	- stacjonarne świadczenia zdrowotne - usługi	28 926 521,24	30 220 228,79	104,47%	1 293 707,55
	- stacjonarne świadczenia zdrowotne - wzrost wynagrodzeń	4 824 835,14	4 565 762,37	94,63%	-259 072,77
	razem:	33 751 356,38	34 785 991,16	103,07%	1 034 634,78
	- specjalistyczne świadczenia ambulatoryjne - usługi	2 541 736,06	4 633 533,24	182,30%	2 091 797,18
	- specjalistyczne świadczenia ambulatoryjne - wzrost wynagrodzeń	378 291,42	404 755,14	107,00%	26 463,72
	razem:	2 920 027,48	5 038 288,38	172,54%	2 118 260,90
	<b>Ogółem kontrakty z POW NFZ – usługi</b>	<b>31 468 257,30</b>	<b>34 853 762,03</b>	<b>110,76%</b>	<b>3 385 504,73</b>
1.	<b>Ogółem kontrakty z POW NFZ – wzrost wynagrodzeń</b>	<b>5 203 126,56</b>	<b>4 970 517,51</b>	<b>95,53%</b>	<b>-232 609,05</b>
	razem:	36 671 383,86	39 824 279,54	108,60%	3 152 895,68
2.	Prognozowane przychody z tyt. usług medycznych Pracowni zabiegowej angiografii	3 326 261,00		0,00%	-3 326 261,00
3.	Prognozowane dodatkowe środki z POW NFZ otrzymywane na podstawie aneksów, w trakcie i po zakończeniu roku, z tytułu podwyższenia ryczałtu na zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej oraz za wykonane nadlimity świadczeń zdrowotnych	2 901 596,00		0,00%	-2 901 596,00
4.	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 226 760,00	1 078 295,71	87,90%	-148 464,29
5.	<b>Ogółem przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto: 700)</b>	<b>44 126 000,86</b>	<b>40 902 575,25</b>	<b>92,69%</b>	<b>-3 223 425,61</b>
6.	Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych (konto: 703)	425 320,00	469 628,79	110,42%	44 308,79

MKH

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Odsetki uzyskane	19 400,00	19 956,60	102,87%	556,60
	Pozostałe przychody finansowe	3 320,00	5 991,65	180,47%	2 671,65
<b>7.</b>	<b>Ogółem przychody finansowe (konto: 750)</b>	<b>22 720,00</b>	<b>25 948,25</b>	<b>114,21%</b>	<b>3 228,25</b>
	Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego	16 870,00	16 494,07	97,77%	-375,93
	Darowizny	133 000,00	56 303,39	42,33%	-76 696,61
	Dotacje	997 480,00	1 254 994,59	125,82%	257 514,59
	Wpłaty należności odpisanych	4 160,00	11 508,17	276,64%	7 348,17
	Pozostałe przychody operacyjne	6 930,00	14 227,07	205,30%	7 297,07
<b>8.</b>	<b>Ogółem pozostałe przychody operacyjne (konto: 760)</b>	<b>1 158 440,00</b>	<b>1 353 527,29</b>	<b>116,84%</b>	<b>195 087,29</b>
	<b>OGÓŁEM PRZYCHODY (Lp. 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>45 732 480,86</b>	<b>42 751 679,58</b>	<b>93,48%</b>	<b>-2 980 801,28</b>



**KOSZTY RODZAJOWE : KONTA 410 – 470**

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Leki	1 331 880,00	1 261 512,82	94,72%	-70 367,18
	Środki opatrunkowe	118 920,00	129 324,16	108,75%	10 404,16
	Odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	722 760,00	746 132,07	103,23%	23 372,07
	Tłen medyczny	18 880,00	22 793,08	120,73%	3 913,08
	Składniki krwi	185 640,00	188 030,00	101,29%	2 390,00
	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	1 661 880,00	1 069 642,70	64,36%	-592 237,30
	Pozostały sprzęt i materiały medyczne	626 280,00	642 686,88	102,62%	16 406,88
	Olej opałowy	139 680,00	111 107,91	79,54%	-28 572,09
	Paliwo samochodowe i olej	2 400,00	3 178,15	132,42%	778,15
	Pozostałe paliwa	5 160,00	2 445,41	47,39%	-2 714,59
	Środki czystościowe i dezynfekcyjne	183 360,00	182 161,43	99,35%	-1 198,57
	Materiały do napraw i remontów	91 080,00	53 976,63	59,26%	-37 103,37
	Bielizna i pościel	47 520,00	23 909,24	50,31%	-23 610,76
	Odzież ochronna i robocza	69 720,00	5 849,56	8,39%	-63 870,44
	Materiały biurowe i druki	106 680,00	90 402,06	84,74%	-16 277,94
	Pozostałe materiały	354 840,00	423 906,75	119,46%	69 066,75
	<b>Razem materiały (konto: 420)</b>	<b>5 666 680,00</b>	<b>4 957 058,85</b>	<b>87,48%</b>	<b>-709 621,15</b>
	Energia elektryczna	311 340,00	303 965,02	97,63%	-7 374,98
	Energia ciepła	576 750,00	571 804,68	99,14%	-4 945,32
	Dostawa wody	69 830,00	85 265,08	122,10%	15 435,08
	Pozostała energia (gaz i inne)	200,00	60,00	30,00%	-140,00
	<b>Razem energia (konto: 421)</b>	<b>958 120,00</b>	<b>961 094,78</b>	<b>100,31%</b>	<b>2 974,78</b>
<b>1.</b>	<b>Ogółem zużycie materiałów i energii</b>	<b>6 624 800,00</b>	<b>5 918 153,63</b>	<b>89,33%</b>	<b>-706 646,37</b>
	Remonty pomieszczeń	21 600,00	25 500,00	118,06%	3 900,00
	Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	170 880,00	150 388,47	88,01%	-20 491,53
	Transport sanitarny	449 280,00	467 219,76	103,99%	17 939,76
	Transport pozostały	15 360,00	15 541,62	101,18%	181,62

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.				
	Wywóz nieczystości	266 400,00	334 978,20	125,74%	68 578,20
	Dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	22 060,00	22 057,20	99,99%	-2,80
	Żywienie pacjentów	1 085 520,00	1 008 269,60	92,88%	-77 250,40
	Usługi telekomunikacyjne	42 600,00	45 202,11	106,11%	2 602,11
	Usługi pocztowe	13 920,00	13 255,60	95,23%	-664,40
	Dzierżawa urządzeń	88 080,00	96 805,32	109,91%	8 725,32
	Prenumerata czasopism	420,00		0,00%	-420,00
	Pozostałe usługi materialne	129 600,00	178 753,01	137,93%	49 153,01
	Usługi prawnicze	87 940,00	104 719,39	119,08%	16 779,39
	Pozostałe usługi niematerialne	350 880,00	364 540,69	103,89%	13 660,69
2.	<b>Razem usługi obce (konto: 430)</b>	<b>2 744 540,00</b>	<b>2 827 230,97</b>	<b>103,01%</b>	<b>82 690,97</b>
3.	<b>Usługi medyczne obce – badania i analizy (konto: 430)</b>	<b>680 280,00</b>	<b>769 816,16</b>	<b>113,16%</b>	<b>89 536,16</b>
4.	<b>Usługi medyczne obce – kontrakty (konto: 430)</b>	<b>7 628 400,00</b>	<b>8 104 146,95</b>	<b>106,24%</b>	<b>475 746,95</b>
5.	<b>Usługi medyczne obce – pozostałe procedury (konto: 430)</b>	<b>2 538 720,00</b>	<b>2 993 499,83</b>	<b>117,91%</b>	<b>454 779,83</b>
	Podatek od nieruchomości	137 231,00	137 231,00	100,00%	0,00
	Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne	1 080,00	2 560,33	237,07%	1 480,33
	Pozostałe podatki i opłaty		30,00		30,00
6.	<b>Ogółem podatki i opłaty (konto: 440)</b>	<b>138 311,00</b>	<b>139 821,33</b>	<b>101,09%</b>	<b>1 510,33</b>
	Wynagrodzenia osobowe	19 311 660,00	20 355 582,67	105,41%	1 043 922,67
	Wynagrodzenia: umowy zlecenia i o dzieło	397 600,00	546 320,22	137,40%	148 720,22
7.	<b>Ogółem wynagrodzenia (konto: 450)</b>	<b>19 709 260,00</b>	<b>20 901 902,89</b>	<b>106,05%</b>	<b>1 192 642,89</b>
	Składki na ubezpieczenie emerytalne – wynagrodzenia	1 776 210,00	1 891 709,99	106,50%	115 499,99
	Składki na ubezpieczenie emerytalne – umowy zlecenia	11 770,00	22 656,83	192,50%	10 886,83
	Składki na ubezpieczenie rentowe – wynagrodzenia	1 182 920,00	1 259 847,87	106,50%	76 927,87
	Składki na ubezpieczenie rentowe – umowy zlecenia	7 840,00	15 089,09	192,46%	7 249,09
	Składki na ubezpieczenie wypadkowe – wynagrodzenia	263 430,00	240 511,92	91,30%	-22 918,08
	Składki na ubezpieczenie wypadkowe – umowy zlecenia	1 740,00	2 850,17	163,80%	1 110,17

A

Kedh

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Składki na Fundusz Pracy – wynagrodzenia	275 720,00	272 275,22	98,75%	-3 444,78
	Składki na Fundusz Pracy – umowy zlecenia	1 660,00	4 123,42	248,40%	2 463,42
	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – wynagrodzenia	39 670,00	38 928,61	98,13%	-741,39
	Odpis na Z.F.Ś.S	473 280,00	486 374,52	102,77%	13 094,52
	Ekwiwalent BHP		66 412,04		66 412,04
	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	19 800,00	16 026,81	80,94%	-3 773,19
<b>8.</b>	<b>Ogółem ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (konto: 460)</b>	<b>4 054 040,00</b>	<b>4 316 806,49</b>	<b>106,48%</b>	<b>262 766,49</b>
<b>9.</b>	<b>Amortyzacja (konto: 410)</b>	<b>1 648 080,00</b>	<b>1 697 777,39</b>	<b>103,02%</b>	<b>49 697,39</b>
	Podróże służbowe	50 520,00	12 543,50	24,83%	-37 976,50
	Ubezpieczenia majątkowe	44 351,00	32 029,86	72,22%	-12 321,14
	Ubezpieczenia OC Szpitala	180 000,00	158 514,74	88,06%	-21 485,26
	Koszty reprezentacji i reklamy	8 660,00	14 133,97	163,21%	5 473,97
	Pozostałe koszty	2 000,00	1 810,00	90,50%	-190,00
<b>10.</b>	<b>Ogółem pozostałe koszty rodzajowe (konto: 470)</b>	<b>285 531,00</b>	<b>219 032,07</b>	<b>76,71%</b>	<b>-66 498,93</b>
<b>11.</b>	<b>Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) (Lp.1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>46 051 962,00</b>	<b>47 888 187,71</b>	<b>103,99%</b>	<b>1 836 225,71</b>

**KOSZTY FINANSOWE : KONTO 755**

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Odsetki zapłacone	1 272 300,00	1 091 582,83	85,80%	-180 717,17
	Pozostałe koszty finansowe	27 640,00	54 866,39	198,50%	27 226,39
<b>12.</b>	<b>Ogółem koszty finansowe</b>	<b>1 299 940,00</b>	<b>1 146 449,22</b>	<b>88,19%</b>	<b>-153 490,78</b>

**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE : KONTO 765**

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Zapłacone kary i grzywny	9 720,00		0,00%	-9 720,00
	Pozostałe koszty operacyjne	6 880,00	47 818,82	695,04%	40 938,82
	Koszty z projektów unijnych		8 938,62		8 938,62
	Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności		14 608,64		14 608,64
<b>13.</b>	<b>Ogółem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>16 600,00</b>	<b>71 366,08</b>	<b>429,92%</b>	<b>54 766,08</b>
	<b>OGÓŁEM KOSZTY (Lp.11+12+13)</b>	<b>47 368 502,00</b>	<b>49 106 003,01</b>	<b>103,67%</b>	<b>1 737 501,01</b>

**WYNIK FINANSOWY**

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto: 700)	44 126 000,86	40 902 575,25	92,69%	-3 223 425,61
	Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych (konto: 703)	425 320,00	469 628,79	110,42%	44 308,79
	Przychody finansowe (konto: 750)	22 720,00	25 948,25	114,21%	3 228,25
	Pozostałe przychody operacyjne (konto: 760)	1 158 440,00	1 353 527,29	116,84%	195 087,29
<b>1.</b>	<b>Ogółem przychody na 31.12.2019r.</b>	<b>45 732 480,86</b>	<b>42 751 679,58</b>	<b>93,48%</b>	<b>-2 980 801,28</b>
	Koszty rodzajowe (konto: 410 - 470)	46 051 962,00	47 888 187,71	103,99%	1 836 225,71
	Koszty finansowe (konto: 755)	1 299 940,00	1 146 449,22	88,19%	-153 490,78
	Pozostałe koszty operacyjne (konto: 765)	16 600,00	71 366,08	429,92%	54 766,08
<b>2.</b>	<b>Ogółem koszty na 31.12.2019r.</b>	<b>47 368 502,00</b>	<b>49 106 003,01</b>	<b>103,67%</b>	<b>1 737 501,01</b>
<b>3.</b>	<b>WYNIK FINANSOWY (BRUTTO) NA 31.12.2019r. (Lp:1-2)</b>	<b>-1 636 021,14</b>	<b>-6 354 323,43</b>	<b>388,40%</b>	<b>-4 718 302,29</b>
<b>4.</b>	<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>8 628,00</b>	<b>4 772,00</b>	<b>55,31%</b>	<b>-3 856,00</b>
<b>5.</b>	<b>WYNIK FINANSOWY (NETTO) NA 31.12.2019r. (Lp:3-4)</b>	<b>-1 644 649,14</b>	<b>-6 359 095,43</b>	<b>386,65%</b>	<b>-4 714 446,29</b>





II Zestawienie dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego

w zł. i gr.

Lp.	Wyszczególnienie - nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	Źródła finansowania wykonania		% wykonania
				środki własne powiatu	inne środki	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem	1 711 729,00	1 711 729,00	1 711 729,00	-	100,00%
2.	Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie	450 000,00	450 000,00	450 000,00	-	100,00%
3.	Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	4 691 074,12	-	-	-	0,00%
<b>OGÓLEM:</b>		<b>6 852 803,12</b>	<b>2 161 729,00</b>	<b>2 161 729,00</b>	<b>-</b>	<b>31,55%</b>

### III Zestawienie środków na wydatki majątkowe

w zł. i gr.

Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan			% wykonania
		3.	4.	5.	
1.	Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	39 852,00	159 164,04	399,39%	
2.	Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych	201 209,63	201 209,63	100,00%	
3.	Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem	2 824 438,04	2 824 438,03	100,00%	
4.	Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie	64 323,75	76 298,29	118,62%	
5.	Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie	147 451,14	674 779,68	457,63%	
6.	Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie	24 600,00	31 524,44	128,15%	
7.	Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	1 869 002,12	294 240,00	15,74%	
8.	Zakupy gotowych środków trwałych – aparatury medycznej w tym: - artroskop 1 szt.; Blok Operacyjny (faktura VAT PLIP0065793 z 08.03.2019r. płatność ratałna do 31.10.2019r.) - skaner naczyń krwionośnych 1 szt.; Pododdział Noworodkowy - prowadnica światłowodowa 1 szt.; Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii - zgrzewarka rotacyjna z przednim białem rołkowym 1 szt.; Sterylizatornia	257 424,00 w tym: 199 800,00 24 624,00 15 000,00 18 000,00	212 307,75 w tym: 197 640,00 -	82,47%	
9.	Zakupy gotowych środków trwałych – aparatury medycznej; sterylizator parowy z wyposażeniem; faktura VAT Nr 6/10/2017/FS z dn. 30.10.2017r.; płatność ratałna do 30.04.2019r.	50 085,94	50 085,94	100,00%	

w zł. i gr.				
Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2019r.	% wykonania
1.	2.	3.	4.	5.
10.	Zakupy gotowych środków trwałych - aparatury medycznej; głowica do echokardiografu; Oddział Internistyczno-Kardiologiczny	-	14 637,00	-
11.	Wyposażenie/doposażenie w aparaty do diagnostyki ultrasonograficznej naczyń krwionośnych zakładów diagnostyki obrazowej w ramach programu polityki zdrowotnej pn. Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020 – zakup klinicznego cyfrowego ultrasonografu klasy premium na potrzeby Działu Diagnostyki Obrazowej Szpitala Ogólnego w Grajewie	44 130,00	-	0,00%
<b>OGÓLEM :</b>		<b>5 522 516,62</b>	<b>4 538 684,80</b>	<b>82,19%</b>

Grajewo, dn. 30.03.2020r.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie  
**Dział Finansowo - Księgowy**  
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34  
 tel. centr. 86-272-32-71 do 8  
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822  
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*M. Zdaniewicz*  
 Małgorzata Zdaniewicz

**DYREKTOR**  
 Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
 w Grajewie  
*Sebastian Wysocki*  
 Lek. med. Sebastian Wysocki

***Część opisowa***  
***do sprawozdania rocznego z wykonania***  
***planu finansowego***  
***Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie***  
***za 2019 rok:***

- I przychody i koszty,*
- II dotacje z budżetów jednostek samorządu*  
*terytorialnego,*
- III środki na wydatki majątkowe*

## I przychody i koszty

### PRZYCHODY

Zaplanowane na 2019r. przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie ze sprzedaży usług medycznych na kwotę 44.126.000,86zł, wykonane zostały w kwocie 40.902.575,25zł, co stanowi 92,69% planu rocznego.

Niewykonanie przychodów medycznych na 31.12.2019r. do normatywnego wskaźnika 100,00% wynosi 7,31%, tj. 3.223.425,61zł.

Szczegółowo, wykonanie przychodów medycznych za 2019r. w poszczególnych ich tytułach przedstawia się następująco:

- przychody z POW NFZ Białystok 39.824.279,54zł, tj. 92,83% planu rocznego 36.671.383,86zł – kontrakty + 3.326.261,00zł Pracownia zabiegowa angiografii + 2.901.596,00zł podwyższenie ryczału i nadlimity 2019r. = 42.899.240,86zł plan ogółem; niewykonanie o 3.074.961,32zł,
- pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych (na rzecz innych zakładów i osób fizycznych, pozostała sprzedaż usług medycznych na rzecz innych pracodawców i osób fizycznych oraz z Ministerstwa Zdrowia) 1.078.295,71zł tj. 87,90% planu rocznego 1.226.760,00zł plan ogółem; niewykonanie o 148.464,29zł.

Niewykonanie przychodów z POW NFZ wynika głównie z braku osiągnięcia w 2019r. prognozowanych przychodów z tytułu usług medycznych Pracowni zabiegowej angiografii. Szczegółowo wykonanie przychodów na rzecz POW NFZ w tutejszym Szpitalu za okres całego 2019r. przedstawia się następująco:

- kontrakty - usługi medyczne: plan 31.468.257,30zł, wykonanie 34.853.762,03zł, tj. 110,76% planu rocznego,
- kontrakty - wzrost wynagrodzeń: plan 5.203.126,56zł, wykonanie 4.970.517,51zł, tj. 95,53% planu rocznego.

Przychody ze sprzedaży usług niemedycezych zaplanowane na kwotę 425.320,00zł, za 2019r. wykonane zostały w kwocie 469.628,79zł, co stanowi 110,42% planu rocznego i daje kwotę ich nadwykonania do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 44.308,79zł, tj. 10,42%.

Przychody finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2019r. na kwotę 22.720,00zł, wykonane zostały w kwocie 25.948,25zł, co stanowi 114,21% planu rocznego i daje kwotę ich nadwykonania do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 3.228,25zł, tj. więcej o 14,21% planu rocznego.

Pozostałe przychody operacyjne Szpitala zaplanowane zostały na 2019r. na kwotę 1.158.440,00zł, a ich wykonanie za 2019r. wyniosło 1.353.527,29zł, tj. 116,84% planu, co daje kwotę ich nadwykonania w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 195.087,29zł, tj. o 16,84%.

Najwyższe kwotowo wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych 1.254.994,59zł odnosi się do podziałki dotacje i w całości dotyczy przebiegowań międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji otrzymanych na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych (modernizacji budynków, zakupów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wyposażenia i materiałów oraz szkoleń użytkowników - odpis równoległy do amortyzacji lub do wartości odpisywanej w koszty rodzajowe).

Pozostałe przychody operacyjne w podziale: przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego to otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego, zaprzychodowane w okresie 2019r. na kwotę 16.494,07zł. W całości dotyczą one przebiegowań z rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w formie darowizn rzeczowych (odpis równoległy do amortyzacji).

W układzie procentowym, najwyższe wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych występuje w podziale wpłaty należności odpisanych: wykonano 11.508,17zł, tj. 276,64% planu rocznego.

**Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie planowane na 2019r. na kwotę 45.732.480,86zł, wykonane zostały w kwocie 42.751.679,58zł, co stanowi 93,48% planu rocznego i na dzień 31.12.2019r. daje kwotę ich niewykonania w wysokości 2.980.801,28zł, tj. mniej o 6,52% w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%.**

Na wyżej wymienioną kwotę niewykonania przychodów ogółem składają się omówione wyżej:

przekroczone:

- pozostałe przychody operacyjne – wykonano	116,84%;	przekroczone o	195.087,29zł
- przychody finansowe – wykonano	114,21%;	przekroczone o	3.228,25zł
- przychody ze sprzed. usł. niemed. – wykonano	110,42%;	przekroczone o	44.308,79zł

---

razem nadwyżka:	242.624,33zł
-----------------	--------------

niewykonane:

- przychody ze sprzed. usług med. – wykonano	92,69%;	nie wykonano	3.223.428,61zł
--	---------	--------------	----------------

---

razem nie wykonano:	3.223.428,61zł
---------------------	----------------

---

ogółem różnica (niewykonanie):	2.980.801,28zł
--------------------------------	----------------

## KOSZTY

Koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2019r. w kwocie 46.051.962,00zł, na dzień 31.12.2019r. wykonane zostały w kwocie 47.888.187,71zł, tj. w 103,99% planu rocznego, co daje ich przekroczenie do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 3,99%, tj. 1.836.225,71zł.

Kwota niniejsza jest sumą nadwykonań planowanych kosztów rodzajowych w określonych tytułach kosztów rodzajowych, po zmniejszeniu jej o niewykonanie planowanych kosztów w innych tytułach tych kosztów.

Szczegółowo, w poszczególnych tytułach, wykonanie kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

przekroczone:

- usługi obce (ogółem) – wykonanie	108,11%; nadwyżka	1.102.753,91zł
- ubezpiec. społ. i inne świad. – wykonanie	106,48%; nadwyżka	262.766,49zł
- wynagrodzenia – wykonanie	106,05%; nadwyżka	1.192.642,89zł
- amortyzacja – wykonanie	103,02%; nadwyżka	49.697,39zł
- podatki i opłaty – wykonanie	101,09%; nadwyżka	1.510,33zł
- energia – wykonanie	100,31%; nadwyżka	2.974,78zł

---

razem nadwykonania: 2.612.345,79zł

niewykonane:

- materiały – wykonanie	87,48%; nie wykonano	709.621,15zł
- pozostałe koszty rodzajowe – wykonanie	76,71%; nie wykonano	66.498,93zł

---

razem niewykonania: 776.120,08zł

---

---

ogółem różnica (nadwykonanie): 1.836.225,71zł

Tytułem kosztów z ich najwyższym procentowym wykonaniem w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%, są usługi obce (ogółem).

Koszty usług obcych (ogółem) zaplanowane na kwotę roczną 13.591.940,00zł, na 31.12.2019r. wykonane zostały w kwocie 14.694.693,91zł, tj. w 108,11% planu rocznego, tj. więcej o 8,11%, tj. więcej o 1.102.753,91zł.

Szczegółowo, najwyższe procentowe wykonanie kosztów usług obcych występuje w podziałkach:

- pozostałe usługi materialne: wykonano 137,93% planu, przekroczone o 37,93%, tj. o kwotę 49.153,01zł,
- wywóz nieczystości: wykonano 125,74% planu, przekroczone o 25,74%, tj. o kwotę 68.578,20zł,
- usługi prawnicze: wykonano 119,08% planu, przekroczone o 19,08%, tj. o kwotę 16.779,39zł,

- remonty pomieszczeń: wykonano 118,06% planu, przekroczone o 18,06%, tj. o kwotę 3.900,00zł,
- usługi medyczne obce-pozostałe procedury: wykonano 117,91% planu, przekroczone o 17,91%, tj. o kwotę 454.779,83zł,
- usługi medyczne obce-badania i analizy: wykonano 113,16% planu, przekroczone o 13,16%, tj. o kwotę 89.536,16zł,
- dzierżawa urządzeń: wykonano 109,91% planu, przekroczone o 9,91%, tj. o kwotę 8.725,32zł,
- usługi medyczne obce-kontrakty: wykonano 106,24% planu, przekroczone o 6,24%, tj. o kwotę 475.746,95zł,
- usługi telekomunikacyjne: wykonano 106,11% planu, przekroczone o 6,11%, tj. o kwotę 2.602,11zł.

Jak wynika z powyższego wyliczenia, najwyższe kwotowe przekroczenie wykonania usług obcych nastąpiło w podziałkach:

- usługi medyczne obce- kontrakty: o kwotę 475.746,95zł,
- usługi medyczne obce- pozostałe procedury: o kwotę 454.779,83zł,
- usługi medyczne obce-badania i analizy: o kwotę 89.536,16zł.

Plan usług medycznych obcych - kontraktów ustalony został na podstawie ich wykonania za okres wrzesień-grudzień 2018r., w których pielęgniarkom i położnym świadczącym pracę w ramach umów cywilno-prawnych należny już był wzrost wynagrodzeń na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r., liczony od dodatku miesięcznie na etat w wysokości 1.600,00zł.

W układzie miesięcznym ogółem, plan kosztów usług medycznych obcych-kontraktów ustalono na wysokość 635.700,00zł.

Przeciętne miesięczne wykonanie usług medycznych obcych - kontraktów za 2019r. wyniosło 675.345,58zł, tj. więcej miesięcznie o 39.645,58zł.

Kwota miesięcznego przekroczenia wykonania kosztów usług medycznych obcych - kontraktów wynika przede wszystkim z wprowadzenia, bez planu w tym zakresie, podwyżki wynagrodzeń godzinowych i ryczałtowych za pracę świadczoną w ramach umów cywilno-prawnych.

W ramach wynagrodzeń godzinowych za pełnienie dyżurów od dnia 01.02.2019r. wprowadzono następujące podwyżki wynagrodzeń:

1. godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł lub 65,00zł, po podwyżce 70,00zł,
2. godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 60,00zł lub 75,00zł, po podwyżce 80,00zł,
3. dyżury w OAiIT:
  - godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 72,00zł, po podwyżce 92,00zł,
  - godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 77,00zł, po podwyżce 97,00zł,
4. dodatkowo ½ stawki każdej godziny dyżurowej zwykłej (tj. 35,00zł) i świątecznej (tj. 40,00zł), w przypadku braku obsady w NPL, zamiast dodatkowych 20,00zł
5. każda godzina dyżuru (zwykła i świąteczna) po 90,00zł w przypadku braku obsady dyżurowej w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym.

Ponadto, od dnia 15.12.2019r. nawiązano zatrudnienie na podstawie umów cywilno-prawnych lekarzy, pielęgniarek oraz techników rtg do pracowni zabiegowej angiografii, celem całodobowego zabezpieczenia usług, wynikających z kontraktu na KOS-zawał; wynagrodzenie za godzinę całego zespołu wynosi przeciętnie 189,00zł.



Przekroczenie kosztów usług medycznych obcych - pozostałe procedury jest w części efektem podwyższenia (w odniesieniu do planu) wynagrodzenia dla podmiotu udzielającego świadczeń zdrowotnych z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego oraz w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (Umowa Nr KO/06/16 zawarta w dniu 01.09.2016r. zmieniona Aneksami: Nr 1 z dnia 20 lutego 2017r., Nr 2 z dnia 30 czerwca 2017r., Nr 3 z dnia 05 października 2017r., Nr 4 z dnia 28 grudnia 2017r., Nr 5 z dnia 04 stycznia 2018r., Nr 6 z dnia 20 lipca 2018r., Nr 7 z dnia 03 stycznia 2019r. i Nr 8 z dnia 01 lipca 2019r. oraz Umowa Nr KO/02/19 zawarta w dniu 30.08.2019r.).

Wynagrodzenie to przyjęte w planie oraz ustalone (zmienione) Aneksem Nr 7 z dnia 03 stycznia 2019r. jako 36% wartości uzgodnionych między stronami limitów w ramach ryczału otrzymywanego z NFZ na świadczenia z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego (185.000,00zł) i w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (31.311,54zł) oraz 36% kwoty objętej fakturą wystawioną dla NFZ w ramach limitu określonego w kontrakcie zawartym z NFZ za porody i 36% kwoty przekazanej przez NFZ Szpitalowi za świadczenia wykonane ponad limit oraz na podstawie Aneksu Nr 8 z dnia 01 lipca 2019r. przedłużono okres obowiązywania umowy o dwa miesiące od 01.07.2019r. do 31.08.2019r.

W dniu 30 sierpnia 2019r. zawarta została Umowa Nr KO/02/19, na podstawie której wynagrodzenie dla podmiotu udzielającego świadczeń zdrowotnych z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego oraz w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej wynosi 39% wartości uzgodnionych między stronami limitów w ramach ryczału otrzymywanego z NFZ na świadczenia z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego (190.000,00zł) i w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (32.000,00zł) oraz 39% kwoty objętej fakturą wystawioną dla NFZ w ramach limitu określonego w kontrakcie zawartym z NFZ za porody i 30% kwoty przekazanej przez NFZ Szpitalowi za świadczenia wykonane ponad limit.

Niniejsze przekroczenie wynika także ze zwiększonego wynagrodzenia za usługi medyczne świadczone przez podmiot zewnętrzny w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym tutejszego Szpitala. Wynagrodzenie ustalone Umową Nr KO/01/19 zawartą w dniu 01.03.2019r. wynosiło 52,39% kwoty przekazanej Szpitalowi przez NFZ za dany miesiąc kalendarzowy, natomiast w planie na 2019r. uwzględniono wynagrodzenie z poprzednio obowiązującej Umowy, tj. 47,17%.

Usługi medyczne obce - badania i analizy zaplanowano na 2019r. na kwotę miesięczną 56.690,00zł na podstawie ich przeciętnego wykonania za okres 11 miesięcy 2018r. (56.686,59zł). Przeciętne miesięczne wykonanie tych kosztów za 2019r. wyniosło 64.151,35zł, tj. miesięcznie więcej o 7.461,35zł. Wyliczone przekroczenie wykonania usług medycznych obcych - badań i analiz spowodowane jest zwiększeniem ilości wykonywanych badań, co z kolei wynika ze zmiany standardów wykonywanych procedur medycznych.

Wykonanie innych podziałek kosztów w kosztach usług obcych ukształtowało się następująco:

- usługi żywienia pacjentów (plan: 1.085.520,00zł); wykonano 92,88% planu rocznego, tj. nie wykonano 7,22%, tj. nie wykonano kwoty 77.250,40zł,
- transport sanitarny (plan: 449.280,00zł); wykonano 103,99% planu rocznego, tj. przekroczone o 3,99%, tj. przekroczone o kwotę 17.939,76zł,
- pozostałe usługi niematerialne (plan: 350.880,00zł); wykonano 103,89% planu rocznego, tj. przekroczone o 3,89%, tj. przekroczone o kwotę 13.660,69zł,

- konserwacja i naprawa sprzętu medycznego (plan: 170.880,00zł); wykonano 88,01% planu rocznego, tj. nie wykonano 11,99%, tj. nie wykonano kwoty 20.491,53zł,
- dezynfekcja, dezynsekcja i deratyzacja (plan: 22.060,00zł); wykonano 99,99% planu rocznego, tj. nie wykonano 0,01%, tj. nie wykonano kwoty 2,80zł,
- transport pozostały (plan: 15.360,00zł); wykonano 101,18% planu rocznego, tj. przekroczone 1,18%, tj. przekroczone o kwotę 181,62zł,
- usługi pocztowe (plan: 13.920,00zł); wykonano 95,23% planu rocznego, tj. nie wykonano 4,77%, tj. nie wykonano kwoty 664,40zł,
- prenumerata czasopism (plan: 420,00zł); wykonano 0,00% planu rocznego.

W kosztach usług obcych z najniższym wykonaniem procentowym, a raczej brakiem jego wykonania (0,00%) za okres sprawozdawczy pozostają koszty prenumeraty czasopism. Kwotowo, koszty te po stronie planu są bardzo małe, tak że praktycznie nie wywierają wpływu na wynik finansowy.

Drugim tytułem kosztów z ich wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100% są koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zaplanowane na kwotę roczną 4.054.040,00zł, a wykonane za 2019r. w kwocie 4.316.806,49zł, co stanowi 106,48% planu rocznego, tj. wskazuje na ich przekroczenie o 6,48%, tj. o kwotę 262.766,49zł.

Najwyższe procentowe wykonanie kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń występuje w podziałkach:

- składki na Fundusz Pracy – umowy zlecenia: wykonanie 248,40% planu, przekroczone o 148,40%, tj. o kwotę 2.463,42zł,
- składki na ubezpieczenie emerytalne – umowy zlecenia: wykonanie 192,50% planu, przekroczone o 92,50%, tj. o kwotę 10.886,83zł,
- składki na ubezpieczenie rentowe – umowy zlecenia: wykonanie 192,46% planu, przekroczone o 92,46%, tj. o kwotę 7.249,09zł,
- składki na ubezpieczenie wypadkowe – umowy zlecenia: wykonanie 163,80% planu, przekroczone o 63,80 tj. o kwotę 1.110,17zł.

Składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (dot. ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych i FP) od wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło, jak szczegółowo ukazano powyżej, zaplanowane zostały na 2019r. w łącznej wysokości 5,7852% tych wynagrodzeń, tj. w kwocie 23.010,00zł. Ich wykonanie za 2019r. wynosi ogółem 44.719,51zł, co stanowi 8,1859% wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło wykonanych za 2019r. oraz 194,35% rocznej kwoty planowanych składek, tj. wskazuje na przekroczenie o 21.709,51zł.

Składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (dot. ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych i FP) od wynagrodzeń osobowych zaplanowane zostały na 2019r. w łącznej wysokości 18,1148% tych wynagrodzeń, tj. w kwocie 3.498.280,00zł. Ich wykonanie za 2019r. wynosi ogółem 3.664.345,00zł, co stanowi 18,0017% wynagrodzeń osobowych wykonanych za 2019r. oraz 104,75% rocznej kwoty planowanych składek, tj. wskazuje na przekroczenie o 166.065,00zł.

Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zostały zaplanowane na 2019r. w wielkości 0,2054% planowanych wynagrodzeń osobowych, tj. w kwocie 39.670,00zł. Ich wykonanie za 2019r. w kwocie 38.928,61zł w stosunku do wykonanych wynagrodzeń osobowych w kwocie

20.355.582,67zł daje wskaźnik 0,1912%. Za okres sprawozdawczy zostały więc one wykonane w 98,13% planu rocznego, co wskazuje na ich oszczędność w kwocie 741,39zł.

Do wysokości kwoty 66.412,04zł powstało przekroczenie z tytułu ekwiwalentu BHP naliczonego pracownikom za 2019r., bez planu w tym zakresie (na etapie planowania ujmując się zakup odzieży ochronnej i roboczej, a nie ujmując się ekwiwalentu BHP).

Pozostałe podziałki kosztów w tytule ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia przedstawiają się następująco:

- wykonany w 102,77% planu rocznego odpis na ZFŚS; przekroczone o kwotę 13.094,52zł; pod datą 30.12.2019r. dokonano korekty zatrudnienia planowanego do faktycznie wykonanego,
- wykonane w 80,94% pozostałe świadczenia na rzecz pracowników; nie wykonano 3.773,19zł.

Następnym tytułem kosztów z ich procentowym wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100% są wynagrodzenia. Na 2019r. zostały one zaplanowane na kwotę 19.709.260,00zł, a ich wykonanie na 31.12.2019r. wynosi 20.901.902,89zł, co stanowi 106,05% planu i wskazuje na przekroczenie wykonania tych kosztów w wysokości 6,05%, tj. w kwocie 1.192.642,89zł.

Szczegółowo, w poszczególnych podziałkach kosztów wynagrodzeń, ich wykonanie na 31.12.2019r. kształtuje się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników: wykonano 105,41% planu;  
przekroczenie: 1.043.922,67zł,
- wynagrodzenia: umowy zlecenia i o dzieło: wykonano 137,40% planu;  
przekroczenie: 148.720,22zł.

Jak wynika z powyższego zestawienia, zarówno w wykonaniu kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników, jak i w wykonaniu wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za 2019r. wystąpiło przekroczenie.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe wykonane za 2019r., przy wykonanych 390,11 etatu przeliczeniowego wyniosło 4.348,26zł, co stanowi 104,03% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osobowego planowanego na cały 2019r. (4.180,01zł przy planowanych na cały 2019r. 385 etatach przeliczeniowych).

$20.355.582,67zł : 12 \text{ miesięcy} : 390,11 \text{ etatu przeliczeniowego} = 4.348,26zł$   
 $4.348,26zł : 4.180,01zł = 104,03\%$   
 $4.348,26zł - 4.180,01zł = 168,25zł \text{ (miesięczne przekroczenie na 1 etat przeliczeniowy)}$

$390,11 \text{ etatów} - 385,00 \text{ etatu} = 5,11 \text{ etatu}$   
 $5,11 \text{ etatu} \times 4.180,01zł \times 12 \text{ m-cy} = 256.318,21zł$

Jak wynika z powyższego wyliczenia, za 2019r. Szpital wykonał zatrudnienie wyższe od planowanego o 5,11 etatu przeliczeniowego, co daje przekroczenie w wykonaniu osobowego funduszu wynagrodzeń za 2019r. w kwocie 256.318,21zł

$390,11 \text{ etatu przeliczeniowego} \times 168,25zł \times 12 \text{ m-cy} = 787.632,09zł$

787.632,09zł faktyczne przekroczenie osobowego funduszu wynagrodzeń za 2019r. dla wykonanych 390,11 etatu przeliczeniowego  
256.318,21zł przekroczenie w wykonaniu osobowego funduszu spowodowane osiągnięciem wyższego zatrudnienia o 5,11 etatu przeliczeniowego

---

1.043.950,30zł przekroczenie osobowego funduszu wynagrodzeń, wynikające z powyższego

Różnica w wysokości 27,63zł między wyliczoną wprost kwotą przekroczenia osobowego funduszu wynagrodzeń w odniesieniu do planu na 2019r. (1.043.922,67zł), a kwotą wyliczoną na podstawie wykonanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego za 2019r. (1.043.950,30zł) wynika z zaokrągleń, powstałych przy dzieleniu i mnożeniu wynagrodzeń przez miesiące i etaty.

Przekroczenie wykonania przeciętnego wynagrodzenia na 1 etat przeliczeniowy za 2019r. oraz przekroczenie wykonania osobowego funduszu wynagrodzeń za 2019r. wynikają przede wszystkim ze zmian mających miejsce w wynagrodzeniach osobowych w różnym czasie 2019r. w tym na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych - Dz. U. z 2017r., poz. 1473 z późn. zm.; ujęto w planie na 2019r.
- ustawy z dnia 05 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2018r., poz. 1532; ujęto w planie na 2019r.,
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1373; ujęto w planie na 2019r.,
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1681; ujęto w planie na 2019r.

Przekroczenie wykonania wynagrodzeń osobowych za 2019r. jest efektem konieczności sfinansowania pojawiających się braków w zatrudnieniu (np. godziny nadliczbowe, zwiększone wypłaty za dyżury zakładowe, nieliczne podwyżki wynagrodzeń i premie) oraz zmian w formach świadczenia pracy.

Wartość wypłat jednorazowych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i pośmiertne oraz ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe) wykonanych za 2019r. wynosi 786.936,87zł, a wartość ujętych do planu wynagrodzeń osobowych na 2019r. wynosi 709.238,14zł.

Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło zaplanowano na 2019r. w kwocie 397.600,00zł. Wykonanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za okres całego 2019r. wyniosło 546.320,22zł, co stanowi 137,40% planu i tworzy przekroczenie tych kosztów o 37,40%, tj. o kwotę 148.720,22zł.

Plan wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło na 2019r. ustalony został na podstawie ich wykonania z okresu od 01.09.2018r. do 31.12.2018r., który uznano za ustabilizowany na określonym poziomie i miarodajny dla celów planowania.

Miesięczną, przeciętną wartość wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło na 2019r. ustalono na kwotę 33.133,33zł. Wykonanie tych wynagrodzeń wg stanu na 31.12.2019r. ukształtowało się na przeciętnym poziomie miesięcznym 45.526,69zł, tj. więcej o 12.393,36zł.

Przekroczenie planowanych kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za 2019r. w kwocie ogółem 148.720,22zł wynika z bieżących zmian w formach zatrudnienia etatowego i pełnienia dyżurów lekarskich, w tym także związanych z realizacją programu pilotażowego w CZP.

Następnym tytułem kosztów z ich wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% jest amortyzacja.

Koszty te zaplanowane na 2019r. na kwotę 1.648.080,00zł, wykonane zostały w kwocie 1.697.777,39zł, tj. w 103,02%, tj. więcej w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 3,02%, tj. więcej o 49.697,39zł.

Plan amortyzacji na 2019r. ustalony został na poziomie jej wykonania za miesiąc grudzień 2018r., które wynosiło 137.334,57zł. Przeciętne miesięczne wykonanie amortyzacji za 2019r. wyniosło 141.481,45zł, tj. jest wyższe od planowanego o 4.146,88zł. Jest to różnica pomiędzy wartością amortyzacji naliczonej od środków trwałych przyjętych do ewidencji w trakcie 2019r., a wartością amortyzacji środków trwałych dla których w 2019r. nastąpiło zrównanie odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową.

Przekroczenie wykonania kosztów amortyzacji spowodowane jest przyjmowaniem na stan ewidencyjny, środków trwałych ze zrealizowanych lub będących w trakcie realizacji zadań inwestycyjnych, jak niżej:

1. Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej wyposażeniem,
2. Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych,
3. Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
4. Przebudowa wraz z wyposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie.

Kolejnym tytułem kosztów z ich wykonaniem za okres sprawozdawczy powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% są podatki i opłaty.

Na cały 2019r. zostały one zaplanowane w kwocie 138.311,00zł, a ich wykonanie na 31.12.2019r. wyniosło 139.821,33zł, tj. 101,09%, tj. przekroczone o 1,09%, tj. przekroczone o 1.510,33zł.

Jak wynika z powyższego wyliczenia, przekroczenie wykonania tych kosztów jest niewielkie i dotyczy kosztów opłat skarbowych, sądowych i notarialnych oraz pozostałych podatków i opłat.

Ostatnim tytułem kosztów z wykonaniem za 2019r. powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% jest energia, której koszt na 2019r. ustalony był zgodnie z jej wykonaniem w 2018r., w różnych kwotach dla poszczególnych kwartałów.

Ogółem koszty energii zaplanowano na kwotę 958.120,00zł. Wykonanie tych kosztów za 2019r. wynosi 961.094,78zł, tj. 100,31% planu rocznego, co daje ich przekroczenie o 0,31%, tj. o kwotę 2.974,78zł.

Wyżej opisane zawyżenie kosztów energii dotyczy kosztów dostawy wody. Przekroczenie kosztów dostawy wody w kwocie 15.435,08zł wynika ze zwiększonego zapotrzebowania w tym zakresie w 2019r.

Zaniżenie wykonania kosztów energii dotyczy pozostałych jej rodzajów, przy czym największa kwota niewykonania wystąpiła w podziale energia elektryczna: 7.374,98zł, następnie w podziale energia cieplna: 4.945,32zł i w podziale pozostała energia: 140,00zł. W zakresie oszczędności energii elektrycznej oraz energii cieplnej, należy sądzić, że wystąpiły one z uwagi na późną i łagodną zimę.

Od wielu lat plan energii cieplnej ustalany jest na podstawie wykonania roku poprzedniego, jak niżej:

	plan	wykonanie	
2012r.:	352.890,00	352.889,66	2011r.
2013r.:	395.140,00	395.134,18	2012r.
2014r.:	409.200,00	409.093,08	2013r. (zamontowano kolektory słoneczne)
2015r.:	405.160,00	405.149,77	2014r.
2016r.:	523.030,00	523.021,23	2015r.
2017r.:	594.000,00	593.966,06	2016r.
2018r.:	593.980,00	594.029,40	2017r.
2019r.:	576.750,00	576.788,76	2018r.
2020r.:	571.850,00	571.804,68	2019r.

Jak wynika z przeprowadzonej wyżej analizy koszty energii cieplnej systematycznie rosną. Symboliczna oszczędność powstała w 2014r., po zamontowaniu kolektorów słonecznych w 2013r., została całkowicie zniwelowana w 2015r. Ponad 100 tys. wzrost kosztów energii cieplnej w wykonaniu 2015r. w stosunku do 2014r., do wysokości kwoty około 90tys. zł. odnosi się do włączonego w 2015r. w koszty energii podatku VAT, a w pozostałym zakresie (około 28tys. zł.) jest efektem uruchomienia nowego węzła cieplnego oraz wprowadzenia do użytkowania w 2015r. w wyniku zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych, przede wszystkim inwestycji bloku operacyjnego i OIOM-u, nowych urządzeń technicznych (np. agregaty próżniowe, centrale wentylacyjne, serwery i zestawy komputerowe) oraz nowoczesnej, dużej liczby, aparatury medycznej.

Należy zaznaczyć, że oszczędność w kosztach energii cieplnej za 2019r., z uwagi na korzystne warunki atmosferyczne byłaby jeszcze wyższa, jednak jej część została spożytkowana na pokrycie kosztów zmian cen jednostkowych wprowadzonych od dnia 01.09.2019r.:

- energia z licznika na cele COCW za 1 GJ - wzrost ceny o 13,83%,
- przesył własny energii na cele COCW za 1 GJ - wzrost ceny o 5,16%,
- zamówiona moc cieplna ogólna za 1 MW - wzrost ceny o 14,18%,
- przesył własny mocy cieplnej za 1 MW - spadek ceny o 2,14%.

Ponadto, część oszczędności kosztów we wszystkich rodzajach energii została na pewno częściowo spożytkowana na pokrycie kosztów eksploatacji (zasilania i użytkowania) środków trwałych przyjętych do użytku w 2019r.

Tytułem kosztów z ich najniższym procentowym wykonaniem, tj. poniżej normatywnego wskaźnika 100,00%, są pozostałe koszty rodzajowe, zaplanowane na 2019r. w kwocie 285.531,00zł, za 2019r. wykonane zostały w kwocie 219.032,07zł, co stanowi 76,71% planu, tj. mniej o 23,29% planu, tj. mniej o kwotę 66.498,93zł.

Najwyższe procentowe wykonanie tych kosztów występuje w podziale koszty reprezentacji i reklamy; wykonano 163,21% planu rocznego, tj. przekroczone o 63,21%, tj. przekroczone o kwotę 5.473,97zł.

Wszystkie pozostałe podziałki pozostałych kosztów rodzajowych wykazują wykonanie poniżej normatywnego wskaźnika 100,00%.

Koszty podróży służbowych zaplanowane zostały na podstawie ich wykonania za okres 11 miesięcy 2018r. (miesięcznie 4.210,00zł). Ich przeciętne miesięczne wykonanie za 2019r. wyniosło 1.045,29zł. Wskazuje to na znaczne zmniejszenie potrzeb w tym zakresie w stosunku do planu. Wynika to m.in. z uwzględnienia w planie na 2019r. kosztów z tytułu dojazdów do pracy podmiotu świadczącego usługi niemedyczne na podstawie umowy cywilno-prawnej. W trakcie roku 2019 nastąpiła zmiana niniejszej umowy na umowę zlecenia. Wykonanie kosztów podróży służbowych wynosi 24,83%, tj. procentowe nie wykonanie wynosi 75,17%, co daje kwotę nie wykonania równą 37.976,50zł.

Koszty ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zakładu, jak i koszty ubezpieczeń majątkowych zaplanowano na 2019r. na poziomie składek określonych w polisach ubezpieczeniowych (umowach ubezpieczenia) zawartych w 2018r. i obowiązujących do 31.03.2019r. Ich wykonanie za 2019r. ukształtowało się we wskaźnikach (odpowiednio) 72,22% i 88,06%.

Koszty nowozawartych umów ubezpieczeniowych na następny okres ubezpieczeniowy, tj. od 01.04.2019r. do 31.03.2020r. (jedna polisa na samochód obowiązywała do 20.10.2019r. - nowa obowiązuje od 21.10.2019r.) wynoszą za rok ogółem 179.630,67zł, w tym:

- ubezpieczenia majątkowe: 28.277,69zł, spadek do planu o 16.073,31zł,
- ubezpieczenie OC zakładu: 151.352,98zł, spadek do planu o 28.647,02zł.

Drugim, jednocześnie ostatnim tytułem kosztów rodzajowych z ich procentowym niewykonaniem, tj. poniżej normatywnego wskaźnika 100,00%, są koszty materiałów, które wyniosły 4.957.058,85zł, co daje wykonanie 87,48% planu rocznego, tj. nie wykonano tych kosztów w kwocie 709.621,15zł. Plan na 2019r. kosztów materiałów ustalony został na podstawie ich przeciętnego wykonania za 11 miesięcy 2018r., tj. w kwocie 5.666.680,00zł.

Pomimo ogólnego niewykonania danego rodzaju kosztów, wystąpiło przekroczenie jego planu w podziałkach, jak niżej:

- paliwo samochodowe i olej: wykonano 132,42% planu rocznego, przekroczone o 32,42%, tj. o kwotę 778,15zł,
- tlen medyczny: wykonano 120,73% planu rocznego, przekroczone o 20,73%, tj. o kwotę 3.913,08zł,
- pozostałe materiały: wykonano 119,46% planu rocznego, przekroczone o 19,46%, tj. o kwotę 69.066,75zł,

- środki opatrunkowe: wykonano 108,75% planu rocznego, przekroczone o 8,75%, tj. o kwotę 10.404,16zł,
- odczynniki chem. i mat. diagnostyczne: wykonano 103,23% planu rocznego, przekroczone o 3,23%, tj. o kwotę 23.372,07zł,
- pozostały sprzęt i mat. medyczne: wykonano 102,62% planu rocznego, tj. przekroczone o 2,62%, tj. o kwotę 16.406,88zł,
- składniki krwi: wykonano 101,29% planu rocznego, tj. przekroczone o 1,29%, tj. o kwotę 2.390,00zł.

Wykonanie kosztów powyżej wskaźnika 100,00% z tytułu zużycia wyżej wymienionych materiałów, tj. tlenu medycznego, środków opatrunkowych, odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych oraz składników krwi wynika z faktu, iż są to najbardziej kosztochłonne pozycje materiałów bezpośrednio związanych z leczeniem i pobytem pacjentów. Oznacza to, że mają bezpośredni związek z rodzajem i ilością hospitalizacji wykonanych w 2019r., czyli uzależnione są od rodzaju wykonanych zabiegów i jednostek chorobowych poddawanych leczeniu.

W pozostałym zakresie przekroczenie wykonania kosztów w podziale: pozostałe materiały oraz pozostały sprzęt i materiały medyczne wynika z przyjęcia w roku 2019 do ewidencji wyposażenia o charakterze środków trwałych w związku z zakończeniem realizacji zadań inwestycyjnych p.n.: „Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem”, „Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie” oraz „Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie”.

Przekroczenie kwotowe kosztów paliwa samochodowego i oleju, w porównaniu do wyżej omówionych przekroczeń kosztów materiałów, jest niewielkie i praktycznie nie decyduje o wyniku finansowym Szpitala.

**Koszty finansowe Szpitala zaplanowane na 2019r. na kwotę ogółem 1.299.940,00zł wykonane zostały w kwocie 1.146.449,22zł, co stanowi 88,19% planu i daje ich niewykonanie w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 11,81%, tj. o kwotę 153.490,78zł.**

Szczegółowo, wykonanie kosztów finansowych przedstawia się następująco:

- odsetki od zobowiązań: 139.954,57zł, tj. 34,85% planu rocznego (401.615,00zł),
  - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 951.628,26zł, tj. 109,30% planu rocznego (870.685,00zł),
- 
- razem: 1.091.582,83zł, tj. 85,80% planu rocznego (1.272.300,00zł),
- pozostałe koszty finansowe: 54.866,39zł, tj. 198,50% planu rocznego (27.640,00zł).

Koszty odsetek od zobowiązań oraz odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek razem, zostały wykonane poniżej normatywnego wskaźnika 100,00% wartości planu rocznego o 14,20%, tj. o kwotę 180.717,17zł.



Szczegółowo, zarówno zawyżone wykonanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zawyżone wykonanie pozostałych kosztów finansowych, wynikają z zawarcia Umowy pożyczki Nr 211000850220919 w dniu 22.09.2019r. na pożyczkę odnawialną zaciągniętą w BFF Polska S. A. z siedzibą w Łodzi oraz z zawarcia Aneksu Nr 1 do niniejszej Umowy w dniu 16.12.2019r.

Na podstawie powyższej Umowy pożyczki, zmienionej Aneksem Nr 1 z 16.12.2019r., udostępniony został limit do maksymalnej kwoty 4.000.000,00zł. Szpital opłacił łącznie prowizję w kwocie 17.600,00zł. Zapłacona prowizja obciążyła pozostałe koszty finansowe w tytule kosztów: koszty finansowe.

Stan zadłużenia kapitałowego z tytułu niniejszej pożyczki odnawialnej na 31.12.2019r. wynosił 3.400.656,21zł (na BO 2019r.: nie dotyczyło).

Zaciągnięcie pożyczki odnawialnej wg Umowy pożyczki Nr 211000850220919 w dniu 22.09.2019r., zmienionej Aneksem Nr 1 16.12.2019r., nie było objęte planem na 2019r., a więc nie były też planowane naliczone od niej odsetki.

**Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na 2019r. na kwotę 16.600,00zł, za 2019r. wykonane zostały w kwocie 71.366,08zł, co stanowi 429,92% planu, a więc daje ich przekroczenie w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 329,92%, tj. w kwocie 54.766,08zł.**

W tym tytule kosztów, planowane koszty kar i grzywien (9.720,00zł) pozostają z zerowym wykonaniem, a wykonanie w kwocie 71.366,08zł, jak opisano wyżej, odnosi się do:

- kosztów z projektów unijnych w kwocie 8.938,62zł, które nie zostały objęte planem 2019r.; przekroczone o 8.938,62zł,
- utworzenia odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 14.608,64zł, które nie zostały objęte planem 2019r.; przekroczone o 14.608,64zł,
- pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 47.818,82zł, co stanowi 695,04% planu (6.880,00zł); przekroczone o 40.938,82zł.

Kwota przekroczenia podziałki pozostałe koszty operacyjne, odnosi się do wykonania, bez planu w tym zakresie, kosztów dotyczących roku 2018, na podstawie dokumentów, które wpłynęły po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego za 2018r., a w związku z tym wystąpiła konieczność ich zaksięgowania, jako nie dotyczących bieżącego roku obrotowego, w pozostałe koszty operacyjne Szpitala.

Księgowania te szczegółowo dotyczyły zdarzeń gospodarczych, jak niżej:

- 3.005,42zł koszty materiałów,
- 10.106,58zł koszty usług medycznych,
- 15.568,90zł koszty wynagrodzeń z pochodnymi ZUS pracodawcy, naliczone na podstawie zaleceń pokontrolnych PIP,
- 67,75zł rozliczenie roczne,
- 1.796,21zł oczywiste pomyłki - rozliczenie pomiędzy CZP a Szpitalem (księgowano także w pozostałe przychody operacyjne Szpitala),
- 160,00zł koszty pozostałych usług niematerialnych

---

30.704,86zł ogółem.

Koszty procesowe zaksięgowane w roku 2019 w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wyniosły 11.545,88zł.

Ogółem koszty Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2019r. na kwotę 47.368.502,00zł, wykonane zostały w kwocie 49.106.003,01zł, tj. w 103,67% planu rocznego, co wskazuje na kwotę ich przekroczenia w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 3,67%, tj. o kwotę 1.737.501,01zł.

Wynik finansowy na działalności Szpitala zaplanowany za cały 2019r. na kwotę straty netto 1.644.649,14zł, wykonany został w kwocie straty netto 6.359.095,43zł, co w stosunku do wyniku finansowego planowanego daje wskaźnik w wysokości: 386,65%.

Na kwotę ujemnego wyniku finansowego wykonanego za 2019 rok składają się:

✓ planowany ujemny wynik finansowy na działalności Szpitala na 2019 rok brutto:	1.636.021,14zł (-)
✓ niewykonanie planowanych przychodów medycznych:	3.223.425,61zł (-)
✓ przekroczenie planowanych przychodów niemedycznych:	44.308,79zł (+)
✓ przekroczenie planowanych przychodów finansowych:	3.228,25zł (+)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych przychodów operacyjnych:	195.087,29zł (+)
<b>ogółem różnice w przychodach:</b>	<b>2.980.801,28zł (-)</b>
✓ przekroczenie planowanych kosztów rodzajowych:	1.836.225,71zł (-)
✓ niewykonanie planowanych kosztów finansowych:	153.490,78zł (+)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych kosztów operacyjnych:	54.766,08zł (-)
<b>ogółem różnice w kosztach:</b>	<b>1.737.501,01zł (-)</b>
<b>ogółem ujemny wynik finansowy (brutto) wykonany za 2019 rok (strata brutto):</b>	<b>6.354.323,43zł (-)</b>
<b>obciążenie podatkiem dochodowym od osób prawnych (zaliczka)</b>	<b>4.772,00zł (-)</b>
<b>ogółem ujemny wynik finansowy (netto) wykonany za 2019 rok (strata netto):</b>	<b>6.359.095,43zł (-)</b>



Mch

## II dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego

W Planie rzeczowo-finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2019 rok z dnia 31.01.2019r. przewidziano dotacje celowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na łączną kwotę 6.852.803,12zł, z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych w 2019r., jak niżej:

1. "Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem" 1.711.729,00zł
2. "Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie" 450.000,00zł
3. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego" 4.691.074,12zł

Powyższe dotacje, zaplanowane w całości jako dotacje organu założycielskiego – Powiatu Grajewskiego, miały być sfinansowane z następujących źródeł:

- przebudowa Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego:  
1.711.729,00zł środki własne powiatu grajewskiego,
- przebudowa Oddziału Położniczo-Ginekologicznego:  
450.000,00zł środki własne powiatu grajewskiego,
- budowa Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego:  
3.127.383,12zł środki budżetu państwa - środki finansowe z innych źródeł (pozostałe),  
1.563.691,00zł środki własne powiatu grajewskiego.

W trakcie okresu sprawozdawczego, tj. w 2019 roku, realizowane były projekty przebudowy Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego oraz przebudowy Oddziału Położniczo-Ginekologicznego.

W związku z brakiem możliwości finansowania zadań inwestycyjnych ze środków budżetu państwa, nie wystąpiła realizacja rzeczowa projektu budowy Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (wniosek na dotację ceową ze środków budżetu państwa o dofinansowanie niniejszego zadania został złożony 31.10.2019r.).

Według stanu na dzień 31.12.2019r., wykorzystanie zaplanowanych na 2019r. dotacji Powiatu Grajewskiego wyniosło 2.161.729,00zł, tj. 31,55% planu rocznego.

Wykorzystana kwota dotacji celowej dotyczy niżej opisanych zadań inwestycyjnych, tj.:

- zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem", która została wykorzystana w kwocie 499.999,99zł w dniu 26.04.2019r. na opłacenie faktury za roboty budowlane w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego, w kwocie 700.000,01zł w dniu 03.07.2019r. na opłacenie faktury za roboty budowlane w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego i w kwocie 511.729,00zł dnia 12.08.2019r. na opłacenie faktury za roboty budowlane oraz dostawę i montaż wyposażenia medycznego w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego;

- zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie”, która została wykorzystana w kwocie 125.635,28zł w dniu 30.07.2019r. na opłacenie faktury za roboty budowlane w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego, w kwocie 135.079,65zł w dniu 03.09.2019r. na opłacenie faktury za dostawę aparatury medycznej i wyposażenia w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego oraz w kwocie 189.285,07zł w dniu 30.10.2019r. na opłacenie faktury za roboty budowlane i zabudowę meblową w realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego.

Wykorzystane w 2019 roku kwoty dotacji celowej na przebudowę Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego stanowi 100,00% kwoty dotacji ogółem przyznanej na ten cel, tj. kwoty 1.711.729,00zł.

Przedmiotowa dotacja celowa przyznana Szpitalowi Uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28 grudnia 2018r. objęta jest Umową z dnia 25 lutego 2019r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n. "Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem".

Wykorzystane w 2019 roku kwoty dotacji celowej na przebudowę Oddziału Położniczo-Ginekologicznego stanowi 100,00% kwoty dotacji ogółem przyznanej na ten cel, tj. kwoty 450.00,00zł.

Przedmiotowa dotacja celowa przyznana Szpitalowi Uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28 grudnia 2018r. objęta jest Umową z dnia 06 lutego 2019r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n. "Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie".

Dotacja celowa na budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego przyznana Szpitalowi Uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 28 grudnia 2018r. i zwiększona Uchwałą Nr VI/31/19 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 23 stycznia 2019r. była objęta Umową z dnia 23 stycznia 2019r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego", którą rozwiązano na podstawie Aneksu Nr 1 zawartego w dniu 01 października 2019r. Niniejsza dotacja została przyznana na rok 2020 w kwocie 8.286.309,00zł (6.722.618,00zł środki finansowe z innych źródeł + 1.563.691,00zł środki własne powiatu) na podstawie Uchwały Nr XXI/114/19 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 grudnia 2019r.

Wykorzystanie w 2019r. dotacji celowej Powiatu Grajewskiego na budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego uzależnione było od uzyskania dofinansowania na to zadanie inwestycyjne ze środków budżetu państwa, stąd na dzień 31.12.2019r. wykorzystanie niniejszej dotacji stanowi 0,00%.

### III środki na wydatki majątkowe

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2019 rok zaplanował środki własne na wydatki majątkowe w kwocie ogółem **5.522.516,62zł**, w tym:

- 5.354.695,68zł na koszty 2019r.,
- 167.820,94zł na zobowiązania 2018r.

Za cały 2019 rok wykorzystane zostały na wydatki majątkowe własne środki finansowe Szpitala w kwocie ogółem **4.538.684,80zł**, co stanowi 82,19% kwoty planowanej, w tym:

- 4.370.863,86zł na koszty 2019r.,
- 167.820,94zł na zobowiązania 2018r.

Z kwoty wydatkowanej na koszty 2019r., 3.690.687,30zł przeznaczono na tytuły wydatków objęte planem na 2019r., z tego:

- 39.852,00zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie"; sprawowanie funkcji inwestora zastępczego,
- 201.209,63zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych"; roboty budowlane i sprawowanie funkcji inwestora zastępczego,
- 2.824.438,03zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej wyposażeniem"; roboty budowlane i wyposażenie,
- 64.323,75zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. " Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie"; zakup sprzętu medycznego i zarządzanie projektem,
- 24.600,00zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. " Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie"; przygotowanie studium wykonalności oraz zarządzanie projektem,
- 292.740,00zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. " Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego"; kompletna dokumentacja projektowa oraz przygotowanie wniosku o dofinansowanie,
- 212.307,75zł na zakup aparatury medycznej (artroskop i zgrzewarka rotacyjna),
- 31.216,14zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa wraz z wyposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie"; pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, roboty budowlane i zabudowa meblowa oraz rozliczanie projektu,

a kwotę 680.176,56zł wydatkowano na koszty 2019r. nie ujęte w planie rzeczowo-finansowym na 2019r., z tego:

- 119.312,04zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie"; zakup aparatury medycznej,
- 11.974,54zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie"; zarządzanie projektem,
- 527.328,54zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie"; rozliczanie projektu,
- 6.924,44zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie"; zarządzanie projektem,
- 14.637,00zł na zakup aparatury medycznej (głowica do echokardiografu).

Wykonania wydatków majątkowych w roku 2019 jest adekwatne do merytorycznego postępu prac w tym zakresie.

Najniższe procentowe wykonanie planowanych wydatków majątkowych (15,74% - ogółem wydatki 2019r. + zobowiązania 2018r.) występuje w realizacji zadania inwestycyjnego pn. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego". Wynika to z braku przyznania dofinansowania ze środków budżetu państwa na ten projekt, bez udziału którego nie można rozpocząć faktycznej realizacji projektu.

Wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na niniejszy projekt (w zakresie kosztów 2019r.) dotyczą w wykonania kompletnej dokumentacji projektowej budowy Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego oraz przygotowania wniosku o dofinansowanie.

Kwotę wydatkowaną na koszty 2018r. (zobowiązania 2018r.), tj. kwotę 167.820,94zł w całości przeznaczono na tytuły wydatków objęte planem na 2019r.), w tym:

- 117.735,00zł na realizację zadań inwestycyjnych o charakterze budowlanym z wyposażeniem,
- 50.085,94zł na realizację zadań inwestycyjnych o charakterze zakupu gotowych środków trwałych (sterylizator parowy).

Brak wykonania wydatków majątkowych w innych planowanych na 2019r. zadaniach inwestycyjnych (koszty 2019r.) wynika z braku merytorycznego postępu prac w tym zakresie, podyktowanego ograniczonymi możliwościami finansowymi Szpitala lub innymi obiektywnymi przyczynami, powodującymi przynajmniej czasowe odstępnie od realizacji zadań. W okresie sprawozdawczym mamy też do czynienia ze zmianami merytorycznymi w zakresach planowanych zadań inwestycyjnych, powodującymi konieczność zmiany także ich nazw i zasad finansowania.

Grajewo, dn. 30.03.2020r.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie  
**Dział Finansowo - Księgowy**  
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34  
 tel. centr. 86-272-32-71 do 8  
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822  
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Małgorzata Zdanewicz

DYREKTOR  
 Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
 w Grajewie  
  
 lek. med. Sebastian Wysocki